

臺灣新北地方法院刑事簡易判決

114年度簡字第1446號

公 訴 人 臺灣新北地方檢察署檢察官
被 告 郭珊珊

選任辯護人 黃國政律師
被 告 邱韋淳

選任辯護人 蔣子謙律師
李岳洋律師

上列被告因違反商業會計法等案件，經檢察官提起公訴（113年度偵字第20079號），被告於準備程序自白犯罪（114年度訴字第111號），本院合議庭認為宜以簡易判決處刑，爰裁定由受命法官獨任不經通常審判程序，逕以簡易判決處刑如下：

主 文

郭珊珊共同犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑參月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。緩刑貳年，並應於判決確定之日起陸個月內，向公庫支付新臺幣貳萬元。

邱韋淳共同犯商業會計法第七十一條第一款之填製不實會計憑證罪，處有期徒刑肆月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。緩刑貳年，並應於判決確定之日起陸個月內，向公庫支付新臺幣伍萬元。

事實及理由

一、本案犯罪事實、證據，及所犯法條，除證據部分補充「被告郭珊珊、邱韋淳於本院之供述，及被告邱韋淳114年4月22日刑事認罪狀」外，餘均引用如附件檢察官起訴書之記載。

二、科刑：

(一)爰以行為人責任為基礎，審酌被告郭珊珊、邱韋淳前先後為

01 奧狄實業有限公司之負責人，竟填製如起訴書附表所示之不
02 實會計憑證，幫助如附表所示公司逃漏稅捐，所為實屬不
03 該；然審酌被告郭珊珊自始坦承犯行、被告邱韋淳於本院終
04 能坦承犯行，犯後態度尚可，暨其等犯罪之動機、目的、智
05 識程度、犯罪手段、所產生之危害（被告郭珊珊幫助逃漏稅
06 捐之金額為新臺幣【下同】53萬5千元、被告邱韋淳為33萬
07 1,775元），及被告郭珊珊於本院自陳之智識程度及家庭經
08 濟狀況、被告邱韋淳所檢附在職證明影本等一切情狀，分別
09 量處如主文所示之刑，及諭知易科罰金之折算標準，以示儆
10 懲。

11 (二)又被告二人均未曾因故意犯罪受有期徒刑以上刑之宣告，有
12 臺灣高等法院被告前案紀錄表各1份在卷可稽，其等因一時
13 失慮，致犯本罪，犯後先後坦承犯行，堪認其等確有悔意，
14 本院信其等經此偵、審程序及刑之宣告後，應能有所警惕，
15 而無再犯之虞，因認所宣告之刑以暫不執行為適當，爰依刑
16 法第74條第1項第1款之規定，併予宣告緩刑2年，並斟酌其
17 等犯罪情節、犯後態度，及家庭經濟狀況等情狀，認除前開
18 緩刑之宣告外，另有科予被告2人一定負擔之必要，遂依刑
19 法第74條第1項第1款、第2項第4款規定，予以宣告緩刑2
20 年，並諭知被告2人應於判決確定後6個月內，向公庫支付如
21 主文所示之金額，以啟自新。至被告2人於本案緩刑期間，
22 若違反上開負擔情節重大者，足認原宣告之緩刑難收其預期
23 效果，而有執行刑罰之必要者，得由檢察官聲請撤銷緩刑之
24 宣告。

25 三、沒收：

26 依卷內事證並無證據足資證明被告2人已實際獲取犯罪所
27 得，或受有不法利益，爰不予宣告沒收。

28 四、依刑事訴訟法第449條第2項、第3項、第454條第2項，逕以 29 簡易判決處刑如主文。

30 五、如不服本判決，得自收受送達之日起20日內向本院提出上訴 31 狀（應附繕本），上訴於本院第二審合議庭。

01 本案經檢察官葉育宏提起公訴，檢察官鄭存慈到庭執行職務。

02 中 華 民 國 114 年 5 月 1 日

03 刑事第一庭 法 官 鄭淳予

04 以上正本證明與原本無異。

05 書記官 林佳韋

06 中 華 民 國 114 年 5 月 2 日

07 附錄本案論罪科刑法條全文：

08 商業會計法第71條

09 商業負責人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事
10 務之人員有下列情事之一者，處 5 年以下有期徒刑、拘役或科
11 或併科新臺幣 60 萬元以下罰金：

12 一、以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊。

13 二、故意使應保存之會計憑證、會計帳簿報表滅失毀損。

14 三、偽造或變造會計憑證、會計帳簿報表內容或毀損其頁數。

15 四、故意遺漏會計事項不為記錄，致使財務報表發生不實之結果
16 。

17 五、其他利用不正當方法，致使會計事項或財務報表發生不實之
18 結果。

19 中華民國刑法第215條

20 從事業務之人，明知為不實之事項，而登載於其業務上作成之文
21 書，足以生損害於公眾或他人者，處 3 年以下有期徒刑、拘役
22 或 1 萬 5 千元以下罰金。

23 修正前稅捐稽徵法第43條

24 教唆或幫助犯第 41 條或第 42 條之罪者，處 3 年以下有期徒刑
25 刑，併科新臺幣 1 百萬元以下罰金。

26 稅務人員、執行業務之律師、會計師或其他合法代理人犯前項之
27 罪者，加重其刑至二分之一。

28 稅務稽徵人員違反第 33 條第 1 項規定者，處新臺幣 3 萬元以
29 上 15 萬元以下罰鍰。

01 附件

02 臺灣新北地方檢察署檢察官起訴書

03 113年度偵字第20079號

04 被 告 郭珊珊 女 34歲（民國00年0月0日生）

05 住○○市○○區○○路00號3樓

06 國民身分證統一編號：Z000000000號

07 選任辯護人 黃國政律師

08 被 告 邱韋淳 男 32歲（民國00年00月00日生）

09 住新竹縣○○鎮○○路○○○段000

10 巷0號

11 國民身分證統一編號：Z000000000號

12 選任辯護人 范振中律師

13 上列被告因違反稅捐稽徵法等案件，已經偵查終結，認應提起公
14 訴，茲將犯罪事實及證據並所犯法條分敘如下：

15 犯罪事實

16 一、郭珊珊、邱韋淳均可預見提供個人身分資料擔任公司之人頭
17 負責人，可能使他人利用公司開立無實際交易內容之不實統
18 一發票，以幫助他人逃漏稅捐，竟均經吳承衡（另行通緝）
19 要求，應允擔任奧狄實業有限公司（址設新北市○○區○○
20 路0段000巷0弄0○0號，下稱奧狄公司）之負責人，各與吳
21 承衡共同基於幫助他人逃漏營業稅捐及填製不實會計憑證之
22 犯意聯絡，分別為下列犯行：

23 (一)郭珊珊於民國103年12月9日至105年12月7日止，擔任奧狄公
24 司名義負責人，為商業會計法規定之商業負責人，知悉奧狄
25 公司與如附表(一)所示買方營業人並無交易之事實，負有據實
26 製作商業會計憑證之義務，而統一發票係商業會計法所稱之
27 會計憑證，不得為不實內容之填製，竟推由吳承衡以不詳方
28 式填製不實如附表所示之統一發票予如附表(一)所示買方營業
29 人充當進項憑證使用，使該等買方營業人分持如附表(一)所示
30 不實統一發票向稅捐稽徵機關申報扣抵銷項稅額，以此方式
31 幫助該等買方營業人逃漏如附表所示之營業稅，足生損害於

稅捐稽徵機關對於核課稅捐之正確性。

(二)邱韋淳於民國105年12月8日至107年1月17日止，擔任奧狄之名義負責人，為商業會計法規定之商業負責人，知悉奧狄公司與如附表(二)所示買方營業人並無交易之事實，負有據實製作商業會計憑證之義務，而統一發票係商業會計法所稱之會計憑證，不得為不實內容之填製，竟推由吳承衡以不詳方式填製不實如附表所示之統一發票予如附表(二)所示買方營業人充當進項憑證使用，使該等買方營業人分持如附表(二)所示不實統一發票向稅捐稽徵機關申報扣抵銷項稅額（附表(二)編號57之發票未作為扣抵稅額使用，不在起訴幫助逃漏稅捐之範圍），以此方式幫助該等買方營業人逃漏如附表所示之營業稅，足生損害於稅捐稽徵機關對於核課稅捐之正確性。

二、案經財政部北區國稅局移送偵辦。

證據並所犯法條

一、證據清單及待證事實：

編號	證據名稱	待證事實
1	被告郭珊珊於偵查之自白	坦承全部犯罪事實。
2	被告邱韋淳於偵查之供述	坦承依吳承衡之指示，擔任奧狄公司人頭負責人之事實，惟堅詞否認有何上開犯行，辯稱：因為吳承衡說擔任公司負責人可以培養信用，並不知吳承衡有上開開立假發票之行為云云。
3	有限公司設立登記表、有限公司變更登記表	證明被告郭珊珊、邱韋淳於上開時間擔任奧狄公司名義負責人之事實。
4	領用統一發票購票證申請書1份	被告郭珊珊有向財政部臺北國稅局領用奧狄公司之統一發票之事實。

01

5	財政部臺北國稅局審查四科查緝案件稽查報告、下由營業人稅籍及分析資料、專案申請調檔統一發票查核名冊及清單（含進項、及銷項）	奧狄公司確有虛開發票予附表所示營業人，幫助附表所示營業人逃漏附表所載數額之營業稅。
---	--	---

02

03

04

05

06

07

08

09

10

11

二、查被告郭珊珊、邱韋淳行為後，稅捐稽徵法第43條第1項之幫助納稅義務人以不正當方法逃漏稅捐業於110年12月17日修正。110年12月17日修正前該條規定：「教唆或幫助犯第41條或第42條之罪者，處3年以下有期徒刑、拘役或科新臺幣6萬元以下罰金。」修正後該條規定：「教唆或幫助犯第41條或第42條之罪者，處3年以下有期徒刑，併科新臺幣100萬元以下罰金。」經依刑法第2條第1項所定從舊從輕原則比較新舊法律規定結果，新法並未有利於被告，是故，本案依刑法第2條第1項前段規定，應適用110年12月17日修正前之稅捐稽徵法第43條第1項規定。

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

25

26

三、按商業會計法第71條第1款以明知為不實之事項，而填製會計憑證之罪，原即含有業務上登載不實之本質，亦即商業會計法該條款之罪為刑法第215條業務上登載不實罪之特別法，自應優先適用，應逕論以商業會計法第71條第1款之罪，先予敘明。核被告郭珊珊就附表(一)、邱韋淳就附表(二)部分所為，均係犯商業會計法第71條第1款之商業負責人以明知為不實事項填製會計憑證、修正前稅捐稽徵法第43條第1項之幫助納稅義務人以不正當方法逃漏稅捐等罪嫌。被告2人與吳承衡就上開犯行有犯意聯絡及行為分擔，請論以共同正犯。又被告2人與吳承衡先後多次填製不實會計憑證及幫助逃漏稅捐之犯行，均係基於同一填製不實會計憑證及幫助逃漏稅捐之犯意，於密切接近之時、地實施，侵害同一法益，各行為之獨立性極為薄弱，依一般社會健全觀念，在時間差距上，難以強行分開，在刑法評價上，以視為數個舉動之接續施行，合為包括之一行為予以評價，較為合理，請論

以接續犯。又被告2人所犯上開2罪間，係屬一行為觸犯數罪名之想像競合犯，請均依刑法第55條規定從一重以商業會計法第71條第1款之商業負責人以明知為不實之事項而填製會計憑證罪處斷。末請考量被告郭珊珊已於偵查中坦承犯行，足見悔意，量處適當之刑。

三、依刑事訴訟法第251條第1項提起公訴。

此 致

臺灣新北地方法院

中 華 民 國 113 年 6 月 17 日
檢 察 官 葉 育 宏

本件正本證明與原本無異

中 華 民 國 113 年 6 月 30 日
書 記 官 邱 佳 駿

附錄本案所犯法條全文

商業會計法第71條

商業負責人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事務之人員有下列情事之一者，處 5 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣 60 萬元以下罰金：

- 一、以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊。
- 二、故意使應保存之會計憑證、會計帳簿報表滅失毀損。
- 三、偽造或變造會計憑證、會計帳簿報表內容或毀損其頁數。
- 四、故意遺漏會計事項不為記錄，致使財務報表發生不實之結果。
- 五、其他利用不正當方法，致使會計事項或財務報表發生不實之結果。

中華民國刑法第215條

從事業務之人，明知為不實之事項，而登載於其業務上作成之文書，足以生損害於公眾或他人者，處 3 年以下有期徒刑、拘役或 1 萬 5 千元以下罰金。

修正前稅捐稽徵法第43條

教唆或幫助犯第 41 條或第 42 條之罪者，處 3 年以下有期徒刑

刑，併科新臺幣 1 百萬元以下罰金。

稅務人員、執行業務之律師、會計師或其他合法代理人犯前項之罪者，加重其刑至二分之一。

稅務稽徵人員違反第 33 條第 1 項規定者，處新臺幣 3 萬元以上 15 萬元以下罰鍰。

附表

奧狄實業有限公司(統一編號：00000000)涉案人所屬期間涉嫌開立不實統一發票及下游申報扣抵明細表										
實際負責人：吳承衡										
附表(一)：郭珊珊部分(期間：103.12.9至105.12.27)										
編號	統一編號	營業人名稱	開立年月	發票字軌	奧狄公司開立發票			下游申報扣抵		
					張數	銷售額(元)	營業稅(元)	張數	銷售額	營業稅(元)
1	00000000	芒果恰恰股份有限公司	10404	PG00000000	1	1,050,000	52,500	1	1,050,000	52,500
2	00000000	芒果恰恰股份有限公司	10405	QA00000000	1	1,050,000	52,500	1	1,050,000	52,500
3	00000000	芒果恰恰股份有限公司	10405	QA00000000	1	700,000	35,000	1	700,000	35,000
4	00000000	芒果恰恰股份有限公司	10405	QA00000000	1	700,000	35,000	1	700,000	35,000
5	00000000	芒果恰恰股份有限公司	10406	QA00000000	1	1,350,000	67,500	1	1,350,000	67,500
6	00000000	芒果恰恰股份有限公司	10407	QU00000000	1	1,350,000	67,500	1	1,350,000	67,500
7	00000000	芒果恰恰股份有限公司	10407	QU00000000	1	1,800,000	90,000	1	1,800,000	90,000
8	00000000	吉威爾創意有限公司	10409	RN00000000	1	73,000	3,650	1	73,000	3,650
9	00000000	吉威爾創意有限公司	10409	RN00000000	1	420,000	21,000	1	420,000	21,000
10	00000000	吉威爾創意有限公司	10410	RN00000000	1	307,000	15,350	1	307,000	15,350
11	00000000	芒果恰恰股份有限公司	10507	CV00000000	1	700,000	35,000	1	700,000	35,000
12	00000000	芒果恰恰股份有限公司	10507	CV00000000	1	560,000	28,000	1	560,000	28,000
13	00000000	芒果恰恰股份有限公司	10507	CV00000000	1	640,000	32,000	1	640,000	32,000
	負責人1：郭珊珊		合計(1)		13	10,700,000	535,000	13	10,700,000	535,000
附表(二)：邱韋淳部分(期間：105.12.28至107.1.17)										
1	00000000	鎧城有限公司	10601	MP00000000	1	190,500	9,525	1	190,500	9,525
2	00000000	鎧城有限公司	10601	MP00000000	1	206,000	10,300	1	206,000	10,300

(續上頁)

01

	0000	司		0000						
3	0000 0000	鎧城有限公 司	10601	MP0000 0000	1	294,000	14,700	1	294,000	14,700
4	0000 0000	鎧城有限公 司	10601	MP0000 0000	1	336,000	16,800	1	336,000	16,800
5	0000 0000	鎧城有限公 司	10602	MP0000 0000	1	206,000	10,300	1	206,000	10,300
6	0000 0000	鎧城有限公 司	10602	MP0000 0000	1	190,500	9,525	1	190,500	9,525
7	0000 0000	台灣蘭碧兒 股份有限公司	10603	NE0000 0000	1	10,000	500	1	10,000	500
8	0000 0000	台灣蘭碧兒 股份有限公司	10603	NE0000 0000	1	50,000	2,500	1	50,000	2,500
9	0000 0000	佳統科技光 學股份有限 公司	10603	NE0000 0000	1	91,500	4,575	1	91,500	4,575
10	0000 0000	佳統科技光 學股份有限 公司	10603	NE0000 0000	1	85,290	4,265	1	85,290	4,265
11	0000 0000	佳統科技光 學股份有限 公司	10603	NE0000 0000	1	91,500	4,575	1	91,500	4,575
12	0000 0000	佳統科技光 學股份有限 公司	10603	NE0000 0000	1	85,290	4,265	1	85,290	4,265
13	0000 0000	君陽國際有 限公司	10603	NE0000 0000	1	187,500	9,375	1	187,500	9,375
14	0000 0000	君陽國際有 限公司	10603	NE0000 0000	1	388,300	19,415	1	388,300	19,415
15	0000 0000	君陽國際有 限公司	10603	NE0000 0000	1	258,520	12,926	1	258,520	12,926
16	0000 0000	君陽國際有 限公司	10603	NE0000 0000	1	321,300	16,065	1	321,300	16,065
17	0000 0000	君陽國際有 限公司	10603	NE0000 0000	1	338,950	16,948	1	338,950	16,948
18	0000 0000	君陽國際有 限公司	10603	NE0000 0000	1	131,220	6,561	1	131,220	6,561
19	0000 0000	君陽國際有 限公司	10603	NE0000 0000	1	388,000	19,400	1	388,000	19,400
21	0000 0000	夢實達國際 有限公司	10603	NE0000 0000	1	190,476	9,524	1	190,476	9,524
22	0000 0000	夢實達國際 有限公司	10603	NE0000 0000	1	205,380	10,269	1	205,380	10,269
23	0000 0000	佳統科技光 學股份有限	10604	NE0000 0000	1	68,232	3,412	1	68,232	3,412

(續上頁)

01

		公司								
24	0000 0000	佳統科技光 學股份有限 公司	10604	NE0000 0000	1	64,050	3,203	1	64,050	3,203
25	0000 0000	彩蝶宴有限 公司	10604	NE0000 0000	1	20,000	1,000	1	20,000	1,000
26	0000 0000	喜來登健康 沐足館	10604	NE0000 0000	1	12,700	635	1	12,700	635
27	0000 0000	喜來登健康 沐足館	10604	NE0000 0000	1	15,300	765	1	15,300	765
29	0000 0000	喜來登健康 沐足館	10604	NE0000 0000	1	10,100	505	1	10,100	505
30	0000 0000	君陽國際有 限公司	10604	NE0000 0000	1	406,740	20,337	1	406,740	20,337
31	0000 0000	君陽國際有 限公司	10604	NE0000 0000	1	240,450	12,021	1	240,450	12,021
32	0000 0000	君陽國際有 限公司	10604	NE0000 0000	1	153,090	7,655	1	153,090	7,655
33	0000 0000	君陽國際有 限公司	10604	NE0000 0000	1	338,950	16,948	1	338,950	16,948
34	0000 0000	君陽國際有 限公司	10604	NE0000 0000	1	474,250	23,713	1	474,250	23,713
35	0000 0000	君陽國際有 限公司	10604	NE0000 0000	1	321,200	16,060	1	321,200	16,060
36	0000 0000	君陽國際有 限公司	10604	NE0000 0000	1	255,910	12,796	1	255,910	12,796
37	0000 0000	君陽國際有 限公司	10604	NE0000 0000	1	458,700	22,935	1	458,700	22,935
38	0000 0000	君陽國際有 限公司	10604	NE0000 0000	1	166,430	8,322	1	166,430	8,322
39	0000 0000	夢實達國際 有限公司	10604	NE0000 0000	1	179,826	8,991	1	179,826	8,991
40	0000 0000	夢實達國際 有限公司	10604	NE0000 0000	1	186,222	9,311	1	186,222	9,311
41	0000 0000	德鐵鋼鐵有 限公司	10604	NE0000 0000	1	78,000	3,900	1	78,000	3,900
42	0000 0000	御鼎國際股 份有限公司	10605	NV0000 0000	1	363,424	18,171	1	363,424	18,171
43	0000 0000	御鼎國際股 份有限公司	10605	NV0000 0000	1	98,981	4,949	1	98,981	4,949
44	0000 0000	御鼎國際股 份有限公司	10605	NV0000 0000	1	303,750	15,188	1	303,750	15,188
45	0000 0000	御鼎國際股 份有限公司	10605	NV0000 0000	1	474,150	23,708	1	474,150	23,708
46	0000 0000	御鼎國際股 份有限公司	10605	NV0000 0000	1	311,959	15,598	1	311,959	15,598
47	0000	君陽國際有	10605	NV0000	1	167,650	8,383	1	167,650	8,383

(續上頁)

01

	0000	限公司		0000						
48	0000 0000	君陽國際有 限公司	10605	NV0000 0000	1	140,600	7,030	1	140,600	7,030
49	0000 0000	君陽國際有 限公司	10605	NV0000 0000	1	441,875	22,094	1	441,875	22,094
50	0000 0000	君陽國際有 限公司	10605	NV0000 0000	1	442,500	22,125	1	442,500	22,125
51	0000 0000	君陽國際有 限公司	10605	NV0000 0000	1	447,400	22,370	1	447,400	22,370
52	0000 0000	君陽國際有 限公司	10606	NV0000 0000	1	509,066	25,453	1	509,066	25,453
53	0000 0000	君陽國際有 限公司	10606	NV0000 0000	1	509,066	25,453	1	509,066	25,453
54	0000 0000	御鼎國際股 份有限公司	10606	NV0000 0000	1	305,264	15,263	1	305,264	15,263
55	0000 0000	御鼎國際股 份有限公司	10606	NV0000 0000	1	482,675	24,134	1	482,675	24,134
56	0000 0000	御鼎國際股 份有限公司	10606	NV0000 0000	1	482,675	24,134	1	482,675	24,134
57	0000 0000	紘康科技股 份有限公司	10606	NV0000 0000	1	47,619	2,381			
58	0000 0000	汎德實業有 限公司	10606	NV0000 0000	1	482,500	24,125	1	482,500	24,125
59	0000 0000	汎德實業有 限公司	10606	NV0000 0000	1	463,200	23,160	1	463,200	23,160
			小 計		57	14,170,730	708,541	56	14,123,111	706,160
			減：開立不實發票營業人君陽公司(編號9)					23	7,487,667	374,385
	邱韋淳部分		合 計 (2)		57	14,170,730	708,541	33	6,635,444	331,775
			總 計		70	24,870,730	1,243,541	46	17,335,444	866,775